



## Заключение о результатах независимой проверки, обеспечивающей разумную уверенность

Руководству Акционерного общества «Московский завод по обработке специальных сплавов»

---

### Введение

Руководство Акционерного общества «Московский завод по обработке специальных сплавов» (далее – «Предприятие») поручило нам выполнить задание, обеспечивающее разумную уверенность, в отношении Отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (далее – «Отчет аффинажного предприятия»).

---

### Описание предмета задания и применимых критериев

Отчет аффинажного предприятия, подготовленный руководством Предприятия в соответствии с Руководством об ответственной практике в области поставки золота (версия 8), выпущенным Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов (LBMA) (далее – «Руководство LBMA»), является предметом нашего задания для целей подготовки заключения по заданию, обеспечивающему разумную уверенность. Мы были привлечены для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также того, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.

---

### Ответственность руководства Предприятия

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффинажного предприятия в соответствии с Руководством LBMA. В обязанности руководства входит создание и поддержание надлежащей системы управления рисками и системы внутреннего контроля, на основе которых формируется информация для отчета. Кроме того, ответственность руководства предусматривает разработку, внедрение и поддержание систем и процессов, связанных с подготовкой Отчета аффинажного предприятия, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Руководство Предприятия считает, что информация, относящаяся к деятельности, описанной в Отчете аффинажного предприятия, является надлежащей и значимой для подтверждения соблюдения Руководства LBMA.

---

### Наша ответственность и применимые профессиональные стандарты

В сферу нашей ответственности входит:

- планирование и выполнение задания для получения разумной уверенности относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также того, что общее заключение руководства, содержащееся в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA;
- выполнение задания согласно рекомендациям, изложенным в Программе LBMA об ответственной практике в области поставок – «Руководство по аудиту для третьих сторон» (версия 1) (далее – «Руководство по аудиту»);
- выражение мнения на основе выполненной нами работы; и
- предоставление нашего заключения руководству Предприятия.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, д. 10, г. Москва, Российская Федерация, 125047  
Тел.: +7 (495) 967-6000, Факс: +7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Мы выполнили наше задание, обеспечивающее разумную уверенность, в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

Настоящее заключение, включая наше мнение, подготовлено исключительно для руководства Предприятия для целей оказания руководству содействия в определении того, соблюдало ли Предприятие требования Руководства LBMA, и ни для каких иных целей. Мы разрешаем раскрывать информацию данного заключения в Отчете аффилированного предприятия для оказания содействия руководству в выполнении своих обязанностей в части корпоративного управления путем получения независимого заключения по заданию, обеспечивающему разумную уверенность, в отношении Отчета аффилированного предприятия<sup>1</sup>. Наше заключение по заданию, обеспечивающему разумную уверенность, подготовлено исключительно для Предприятия в соответствии с условиями нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность. Насколько это допустимо в рамках действующего законодательства, мы не принимаем на себя ответственность ни перед какой другой стороной, кроме руководства Предприятия, за нашу работу и настоящее заключение.

---

### Наша независимость, контроль качества и заявление о компетентности

Мы соблюдали все требования к независимости и другие этические требования Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включающего Международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионализма, а также этические требования Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимые к нашему заданию, обеспечивающему разумную уверенность, в отношении Отчета аффилированного предприятия в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Наша фирма соблюдает Международный стандарт контроля качества 1, а также надлежащим образом поддерживает комплексную систему контроля качества, включая документально оформленную политику и процедуры в отношении соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых нормативно-правовых требований.

Мы подтверждаем, что при выполнении нашего задания, обеспечивающего разумную уверенность, мы соответствуем критериям поставщика услуг по заданиям, обеспечивающим уверенность, в соответствии с требованиями Руководства по аудиту для выполнения заданий, обеспечивающих разумную уверенность.

---

<sup>1</sup> Руководство Предприятия несет ответственность за обслуживание и надежность веб-сайта Предприятия; работа, выполненная нами, не предусматривает рассмотрение данных вопросов, и, соответственно, мы не несем ответственность за какие-либо изменения, которые могли быть внесены в предмет задания (Отчет аффилированного предприятия) или Критерии отчетности (Руководство LBMA), с момента их размещения на веб-сайте Предприятия.

---

### Краткая информация о выполненной работе

Наше задание, обеспечивающее разумную уверенность, включало следующие процедуры по предмету задания:

- опрос руководства для получения понимания существующих на Предприятии процессов и процедур управления рисками в отношении цепочки поставок золота;
- опрос сотрудников, ответственных за подготовку Отчета аффинажного предприятия;
- сквозное тестирование процесса комплексной проверки Предприятия для получения понимания внедренных политик и процедур;
- оценку соответствия политик, процедур и системы внутреннего контроля Предприятия требованиям Руководства LBMA;
- тестирование на выборочной основе процедур Предприятия по комплексной проверке, проводимой до привлечения потенциального контрагента по поставке драгоценных металлов;
- тестирование на выборочной основе операций для оценки соблюдения процессов комплексной проверки;
- тестирование выборки базовых процессов и средств контроля, подтверждающих информацию в Отчете аффинажного предприятия; и
- проверку заявлений, сделанных руководством в Отчете аффинажного предприятия, в сравнении с вопросами, выявленными по результатам выполнения вышеуказанных процедур.

Мы полагаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

---

### Неотъемлемые ограничения

Нефинансовая информация, которая включена в Отчет аффинажного предприятия, подвержена большому количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета отчета и методы, использованные для определения такой информации. Методы, используемые разными аффинажными предприятиями для соблюдения Руководства LBMA, могут отличаться.

Необходимо ознакомиться с Руководством Предприятия по управлению цепочками поставок золота, принятым 8 апреля 2015 г. и версией, принятой 25 мая 2021 г. (далее – «Руководство МЗСС»), которые доступны на веб-сайте Предприятия, в соответствии с требованиями Руководства LBMA.

## Мнение

По нашему мнению, Отчет аффилированного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., отражает достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также то, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффилированного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.

Аксционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

25 марта 2022 г.  
Москва, Российская Федерация



А. Н. Русанов, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906109776)

## Отчет аффинажного предприятия о соблюдении требований Руководства LBMA по золоту

Таблица 1 – Информация об аффинажном предприятии	
Наименование аффинажного предприятия	Акционерное общество «Московский завод по обработке специальных сплавов» (АО «МЗСС»)
Местонахождение	117246, Российская Федерация, г. Москва, ул. Обручева, д. 31
Окончание отчетного периода	31 декабря 2021 г.
Дата составления отчета	25 марта 2022 г.
Директор/уполномоченное им должностное лицо, ответственное за настоящий отчет	Портсман Михаил Алексеевич, Главный технолог

### Таблица 2 – Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований

#### Этап 1: Организация надежной системы управления

##### Подтверждение соблюдения требований:

Акционерное общество «Московский завод по обработке специальных сплавов» (далее – «Предприятие» / «Аффинажное предприятие» / «АО «МЗСС») выполнило требования по Этапу 1 «Организация надежной системы управления» с отклонениями с низкой степенью риска.

**Есть ли у Аффинажного предприятия принятая политика для процедур проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?**

##### Комментарии и подтверждение соблюдения:

С целью приведения системы управления цепочкой поставок золота в полное соответствие с требованиями Руководства Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (далее – «LBMA») об ответственной практике в области поставок золота (далее – «Руководство LBMA»), 8 апреля 2015 года на Предприятии было разработано и утверждено Руководство по управлению цепочками поставок золота (далее – «Руководство МЗСС»).

25 мая 2021 года Предприятие утвердило новую версию Руководства МЗСС, в которой формализованы контрольные процедуры в части соблюдения поставщиками природоохранного и социального законодательства в соответствии с рекомендациями Руководства LBMA в редакции 8.

Руководство МЗСС направлено на обеспечение надежного отбора и оценки поставщиков с целью снижения рисков прямого или косвенного вовлечения в конфликт или другие формы нарушений прав человека. Руководство МЗСС включает в себя все пункты, требуемые Руководством LBMA:

- a. Объем процедур;
- b. Организационная структура и функции;
- c. Процедуры в отношении цепочки поставок с высоким уровнем риска;
- d. Надлежащая проверка в отношении цепочки поставок золота, включая анкеты для поставщиков;
- e. Мониторинг операций;
- f. Ведение записей;
- g. Обучение.

**Сформировало ли Предприятие структуру внутреннего управления, способствующую проведению надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?**

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Требования LBMA к структуре внутреннего управления для проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок, включая управление, роли и обязанности, связь и проверку руководством, были отражены в Руководстве МЗСС. Ответственный руководитель за соблюдение требований Руководства МЗСС, отчитывающийся непосредственно перед коммерческим директором, был официально назначен в соответствии с приказом № 522 от 19 декабря 2019 года.

**Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему проведения надлежащей проверки, контроля и прозрачности в отношении цепочки поставок золота, включая отслеживание и выявление других участников цепочки поставок?****Комментарии и подтверждение соблюдения:**

На АО «МЗСС» действует надежный процесс приемки партий сырья и вторичных драгоценных металлов. До процессов опробования и переработки материалов, содержащих драгоценные металлы, ответственные сотрудники Предприятия получают сопроводительную документацию и вносят данные в электронную систему. В соответствии с внутренними регламентами выполняются специальные процедуры контроля в отношении полученного материала до его переработки.

Политики Предприятия предусматривают обширный процесс обучения, который включает типы и время обучения, которое должно быть проведено, и перечень сотрудников, которые должны проходить обучение. Существует система вводного инструктажа, дополнительного инструктажа, целевого инструктажа и повышения уровня знаний. В 2021 году было выявлено отклонение с низкой степенью риска в отношении присутствия нескольких сотрудников на запланированных тренингах. Предприятие планирует усилить процедуры в отношении мониторинга обучения, обновления планов обучения и назначения возможности компенсации прохождения тренинга для персонала.

На Предприятии есть ответственное лицо за организацию и контроль системы поставок золота. Вышеописанные процедуры существовали и соблюдались в течение 2021 года.

В апреле 2015 года Предприятие утвердило Руководство МЗСС, которое впоследствии было обновлено в мае 2021 года. В соответствии с Руководством МЗСС, следующие документы должны быть дополнительно включены в личные дела поставщиков, либо в текст договора:

- Подтверждения в письменной форме о соответствии поставщиков золота требованиям LBMA, включая подтверждение того, что поставщик не вовлечен в процессы отмывания денег, финансирования терроризма и нарушения прав человека (подтверждается гарантийным письмом);
- Анкеты по форме, рекомендованной LBMA.

Благодаря использованию анкет процесс проверки поставщиков является эффективным, как и планировалось, и способствует качеству проведения надлежащей проверки.

**Укрепило ли Предприятие взаимоотношения с поставщиками золота и, по мере возможности, оказало ли им содействие во внедрении процедуры проведения надлежащей проверки?****Комментарии и подтверждение соблюдения:**

В 2021 году Предприятие следовало регламентированному процессу выявления, включавшему в себя предварительную надлежащую проверку поставщиков. Предприятие направляет анкеты в соответствии с рекомендованной формой LBMA и получает ответы в письменной форме о соблюдении поставщиками требований LBMA, в том числе подтверждение того, что они не участвуют в деятельности, связанной с отмыванием денег, финансированием терроризма и/или нарушением прав человека.

**Сформировало ли Предприятие механизм корпоративного информирования для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников и донесения информации о выявленных рисках до сведения руководства?**

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

На Предприятии действует система внутреннего информирования, позволяющая сотрудникам озвучивать свою обеспокоенность в отношении цепочки поставок золота или выявленные в ней риски. Данная система была усовершенствована благодаря принятию Руководства МЗСС. Сообщения, направляемые на электронный адрес market@mzss.ru и касающиеся соблюдения требований Руководства МЗСС, просматриваются ответственным руководителем.

**Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок****Подтверждение соблюдения требования:**

Предприятие полностью выполнило требования по Этапу 2 «Выявление и оценка рисков в цепочке поставок».

**Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?****Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Процесс выявления и оценки рисков описан в Руководстве МЗСС. Следование данному процессу является обязательным требованием перед началом работы с поставщиками золота.

Для каждого поставщика Предприятие создает профиль, собирает необходимые документы и присваивает степень риска в соответствии с установленной шкалой. В процессе оценки поставщиков ответственные сотрудники принимают во внимание географическое расположение контрагентов, информацию из общедоступных источников (средства массовой информации, интернет), включая информацию о соблюдении поставщиками законодательства и информацию о санкциях.

В рамках процесса выявления рисков в цепочке поставок 2021 года Предприятие принимало во внимание соблюдение поставщиками золота требований социального и экологического законодательства.

**Оценивает ли Предприятие риски в соответствии с принятой системой проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?****Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Проведение надлежащей проверки в отношении цепочки поставок, включающей меры, требуемые Руководством LBMA, выполняется перед началом работы с поставщиками золота. Процедуры надлежащей проверки и идентификации контрагента, определенные в Руководстве МЗСС, проводились перед началом работы со всеми поставщиками золота. Дополнительно проводилась тщательная проверка документов поставщиков и мониторинг всех операций, совершаемых в ходе работы с ними. Предприятие провело процедуры как часть процедур проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота с целью выявления бенефициаров и удостоверения в том, что поставщики и их бенефициары не значатся в списках государственных органов по розыску в связи с отмыванием денег, мошенничеством и терроризмом, а также в международных санкционных списках. Проведены все необходимые процедуры по определению происхождения золота на основе разумных и добросовестных усилий, подтверждено, что все золото было добыто или получено на территории Российской Федерации, импортное сырье в течение 2021 года не использовалось. По результатам проведенных процедур, Предприятие пришло к выводу, что в 2021 году операции с высоким и средним уровнем риска отсутствовали.

Предприятие получает и анализирует информацию из открытых источников, в дополнение к анкетам поставщиков, чтобы выявлять случаи серьезных нарушений законодательства, включая социальное и экологическое законодательство. В случае выявления таких нарушений со стороны поставщика золота Предприятие пересматривает первоначальную оценку риска.

**Налажена ли на Предприятии система предоставления отчетов об оценке рисков уполномоченному руководителю?**

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Ответственный руководитель за соблюдение требований представляет ежегодный отчет с комментариями техническому директору. Отчет содержит информацию о соответствии системы управления цепочкой поставок золота установленным требованиям LBMA и принятых мерах по устранению недостатков.

Высшее руководство осуществляет конечный контроль и несет ответственность за цепочку поставок золота и прочих драгоценных металлов.

**Этап 3: Разработка и реализация плана по снижению рисков/ управления рисками**

**Подтверждение соблюдения требования:**

Предприятие полностью выполнило требования по Этапу 3 «Разработка и реализация плана по снижению рисков/ управления рисками».

**Разработало ли Предприятие стратегию по управлению выявленными рисками посредством (I) снижения риска при продолжении работы, (II) снижения риска при временной приостановке работы с поставщиком или (III) прекращения работы с поставщиком, деятельность которого сопряжена с риском?**

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Предприятие подготовило и внедрило План управления рисками. Данный план включает в себя факторы риска, а также соответствующие процедуры для их решения в тех случаях, где риски были выявлены.

Руководство МЗСС включает в себя разделение всех поставщиков по уровню риска и его управлению следующим образом:

Уровень риска	Стратегия
Низкий	Начало или продолжение работы
Средний	Начало или продолжение работы после снижения потенциального влияния выявленного риска
Высокий	Приостановка работы с поставщиком на время снижения выявленных рисков путем получения дополнительной информации или полный отказ от работы

**Осуществление стратегии по управлению рисками и их снижению предполагает выполнение конкретных корректирующих действий, мониторинг результатов, периодическую переоценку рисков и предоставление регулярных отчетов ответственному руководителю.**

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Стратегия по управлению рисками и их снижению была внедрена вместе с принятием Руководства МЗСС 8 апреля 2015 года. В 2021 году поставщиков с высокой или средней степенью риска выявлено не было.

**Этап 4: Организация независимого аудита процедур надлежащей проверки цепочки поставок золота**

**Подтверждение соблюдения требования:**

Предприятие выполнило требования по Этапу 4 «Организация независимого аудита процедур надлежащей проверки цепочки поставок золота».

**Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Согласно требованию LBMA отчет по результатам проведения независимого аудита за 2021 год



должен быть предоставлен не позднее 31 марта 2022 года. Предприятие заключило договор с аудиторской фирмой Акционерное общество «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит» 24 января 2022 года. Заключение по результатам проверки отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований будет размещено на сайте [www.mzss.ru](http://www.mzss.ru) по мере готовности.

#### **Этап 5: Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота**

##### **Подтверждение соблюдения требования**

Предприятие выполнило требования по Этапу 5 «Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота».

##### **Комментарии и подтверждение соблюдения:**

Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота (Отчет аффинажного предприятия о соблюдении требований) подготовлен вовремя в соответствии с требованиями Руководства LBMA.

Подробная информация о том, какие системы, процедуры, процессы и элементы управления внедрены и использованы на Предприятии для обеспечения выполнения требований Руководства LBMA, приведена в Руководстве МЗСС, которое размещено на веб-странице нашего предприятия [www.mzss.ru](http://www.mzss.ru).

#### **Таблица 3 – Заключение руководства**

##### **Соблюдало ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?**

Соблюдало - соблюдение требований с отклонениями с низкой степенью риска.

На предприятии была разработана и внедрена эффективная система управления цепочками поставок, включая процедуры, политики и процессы, с целью соблюдения требований Руководства LBMA, как описано выше.

В 2021 году Предприятие внесло в Руководство МЗСС дополнения, которые формализуют контрольные процедуры в части природоохранного и социального законодательства в соответствии с Руководством LBMA в редакции 8.

Предприятие намерено продолжать совершенствовать свою деятельность в отношении надлежащей проверки цепочки поставок золота. Осуществление всех требуемых корректирующих действий будет подвергаться внутреннему мониторингу на регулярной основе.

#### **Таблица 4 – Прочие комментарии к отчету**

Если пользователи настоящего отчета хотели бы донести до АО «МЗСС» свои отзывы и комментарии в отношении отчета, они могут направлять их по электронному адресу [info@mzss.ru](mailto:info@mzss.ru).

Технический директор

В.П. Кириченко

Главный технолог

М.А. Портсман

